

COMUNE DI CASTELLO MOLINA DI FIEMME

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO CHELODI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Risultato di amministrazione	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Fondi spese e rischi futuri	15
Equilibri di bilancio	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Castello Molina di Fiemme

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 11 agosto 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

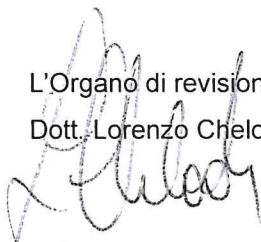
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Castello-Molina di Fiemme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, li 11/08/2022

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 19/12/2019

- ♦ ricevuta in data 10.08.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 10.08.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO / RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castello Molina di Fiemme registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.317 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è ricompreso/non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;



Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.327.528,18 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.327.528,18 €

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- verifica di cassa al 31/03/2021, verbale n. 6 del 31/05/2021;
- verifica di cassa al 30/06/2021, verbale n. 16 del 10/12/2021;
- verifica di cassa al 30/09/2021, verbale n. 17 del 13/12/2021;
- verifica di cassa al 31/12/2021, verbale n. 8 del 10/08/2022.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	488.383,09 €	600.232,11 €	1.327.528,18 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione automatica della cassa vincolata, le risultanze sono le seguenti:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Ente nel corso del 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa, comunque richiesta con deliberazione della Giunta comunale n. 26 del 19/04/2021 e concessa dal Tesoriere comunale nell'importo di € 300.000,00, nei limiti dei 3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrate desunti dalle risultanze del rendiconto 2019.

Il ricorso all'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio è rappresentato nella seguente tabella:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		600.232,11 €			600.232,11 €
Entrate Titolo 1.00	+	1.043.872,13 €	976.677,72 €	57.072,13 €	1.033.749,85 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 2.00	+	1.353.435,49 €	337.170,39 €	676.473,71 €	1.013.644,10 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 3.00	+	3.198.141,88 €	1.653.941,65 €	678.613,24 €	2.332.554,89 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.595.449,50 €	2.967.789,76 €	1.412.159,08 €	4.379.948,84 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.465.343,94 €	3.183.370,50 €	270.700,24 €	3.454.070,74 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	112.391,07 €	56.195,07 €	56.195,07 €	112.390,14 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.577.735,01 €	3.239.565,57 €	326.895,31 €	3.566.460,88 €
Differenza D (D=B-C)	=	1.017.714,49 €	-271.775,81 €	1.085.263,77 €	813.487,96 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.017.714,49 €	-271.775,81 €	1.085.263,77 €	813.487,96 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.887.278,86 €	753.228,57 €	729.808,68 €	1.483.037,25 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	7.887.278,86 €	753.228,57 €	729.808,68 €	1.483.037,25 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	7.887.278,86 €	753.228,57 €	729.808,68 €	1.483.037,25 €
Spese Titolo 2.00	+	9.043.749,96 €	1.405.729,03 €	186.544,46 €	1.592.273,49 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	9.043.749,96 €	1.405.729,03 €	186.544,46 €	1.592.273,49 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	9.043.749,96 €	1.405.729,03 €	186.544,46 €	1.592.273,49 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.156.471,10 €	-652.500,46 €	543.264,22 €	-109.236,24 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.712.635,63 €	805.253,60 €	44.934,23 €	850.187,83 €
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.716.034,80 €	763.461,88 €	63.681,60 €	827.143,48 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	458.076,33 €	-882.484,55 €	1.609.780,62 €	1.327.528,18 €

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. Il debito al 31/12/2021 è pari ad € 16.123,45 per 2 imprese creditrici
- l'Ente ha allegato alla relazione giuntale l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 16.123,45 per 2 imprese creditrici.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 80 del 21/07/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono/non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 80 del 21/07/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.368.326,11 €	2.186.901,99 €	1.076.821,23 €	-104.602,89 €
Residui passivi	1.021.536,15 €	577.121,37 €	234.120,64 €	-210.294,14 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00 €	39.784,47 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	109.191,17 €	170.509,67 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	109.191,17 €	210.294,14 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	412,82 €	51.923,19 €	84.296,64 €	53.186,45 €	7.314,11 €	30.735,81 €	22.361,61 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	412,82 €	24.902,69 €	61.735,62 €	53.189,46 €	7.314,11 €	30.735,81 €		
	Percentuale di riscossione	100%	48%	73%	100%	100%			
	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Tarsu – Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	\	\	\	\	\			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00 €	15.964,82 €	12.546,74 €	6.088,45 €	7.668,50 €	13.482,18 €	3.983,43 €	1.048,47 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	10.919,40 €	12.546,74 €	6.088,45 €	0,00 €	13.482,18 €		
	Percentuale di riscossione	\	68%	100%	100%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00 €	11.639,01 €	18.624,20 €	11.364,11 €	4.690,92 €	10.193,03 €	17.305,69 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	5.394,27 €	12.389,08 €	4.763,83 €	1.745,46 €	1.034,91 €		
	Percentuale di riscossione	\	46%	67%	42%	37%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	455.856,02 €	207.350,00 €	210.000,00 €	195.133,86 €	187.577,87 €	201.172,81 €	209.937,60 €	37.252,42 €
	Riscosso c/residui al 31.12	382.150,35 €	0,00 €	309,47 €	151.545,97 €	132.705,06 €	134.735,21 €		
	Percentuale di riscossione	84%	0%	0%	78%	71%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	\	\	\	\	\			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	293.248,50 €	143.000,00 €	143.000,00 €	204.675,96 €	196.354,37 €	203.614,99 €	205.724,33 €	38.035,20 €
	Riscosso c/residui al 31.12	233.904,91 €	0,00 €	0,00 €	151.321,69 €	135.739,38 €	132.890,66 €		
	Percentuale di riscossione	80%	0%	0%	74%	69%			



Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di euro 4.993,81

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 592.998,78, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 650.105,20 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	679.793,40 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	45.418,83 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	41.375,79 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	592.998,78 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	592.998,78 €
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	-57.106,42 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	650.105,20 €

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 1.170.360,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				600.232,11 €
RISCOSSIONI	(+)	2.186.901,99 €	4.526.271,93 €	6.713.173,92 €
PAGAMENTI	(-)	577.121,37 €	5.408.756,48 €	5.985.877,85 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.327.528,18 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.327.528,18 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.076.821,23 €	1.796.352,14 €	2.873.173,37 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	234.120,64 €	918.861,40 €	1.152.982,04 €
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			45.711,32 €
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.831.648,04 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 31/12/2021(A)	(=)			1.170.360,15 €



Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-4.993,81 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	370.227,57 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.877.359,36 €
SALDO FPV	-1.507.131,79 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.588,28 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	109.191,17 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	210.294,14 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.691,25 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-4.993,81 €
SALDO FPV	-1.507.131,79 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.691,25 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.191.919,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	384.875,50 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.170.360,15 €

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

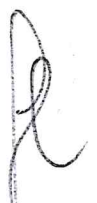
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.172.229,32 €	2.576.794,50 €	1.170.360,15 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	136.546,25 €	160.756,08 €	99.068,49 €
Parte vincolata (C)	94.396,41 €	323.428,46 €	277.044,06 €
Parte destinata agli investimenti (D)	1.438.344,41 €	1.290.966,76 €	238.525,65 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	502.942,25 €	801.643,20 €	555.721,95 €

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:



Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	801.643,00 €	801.643,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €								
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €								
Utilizzo parte accantonata	50.000,00 €		0,00 €	0,00 €	50.000,00 €					
Utilizzo parte vincolata	87.282,00 €					59.664,00 €	27.618,00 €	0,00 €		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.252.994,00 €									1.252.994,00 €
Valore delle parti non utilizzate	384.875,50 €	0,20 €	110.756,08 €	0,00 €	0,00 €	216.240,36 €	19.906,10 €	0,00 €		37.972,76 €
Valore monetario della parte	2.576.794,50 €	801.643,20 €	110.756,08 €	0,00 €	50.000,00 €	275.904,36 €	47.524,10 €	0,00 €	0,00 €	1.290.966,76 €

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nei prospetti degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Pertanto per un mero errore materiale, è stato necessario ricorrere alla revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti): i dati della colonna 1 non corrispondono con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente in quanto l' avanzo del Contributo da sanificazione è pari ad Euro 1.193,00 come da Certificazione Covid-19 2020 e non Euro 8.686,00. Ciononostante il totale delle risorse vincolate non cambia in quanto è stato compensato dalla modifica del Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha adottato il criterio della media semplice tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi precedenti, per la somma complessiva di € 91.947,42 come di seguito specificato

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	527.815,03 €	176.299,81 €	704.114,84 €	90.898,95 €	90.898,95 €	12,91%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.083,43 €	0,00 €	4.083,43 €	1.048,47 €	1.048,47 €	25,68%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	2.731.900,23 €	91.947,42 €
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00 €	0,00 €
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00 €	0,00 €
TOTALE	2.731.900,23 €	91.947,42 €

E insiste sui seguenti capitoli di entrate:

Tit	Tip	Cap	Art	Descrizione	Accantonamento effettivo consuntivo
3	100	750	1	PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO	37.252,42 €
3	100	755	1	PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA	15.570,55 €
3	100	760	1	PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE	38.035,20 €
3	100	795	0	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	13,78 €
3	100	850	1	RISORSE DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO AEC	16,85 €
3	200	650	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI	10,17 €
3	200	655	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI CDS	1.048,47 €
					91.947,42 €

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.178,07 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, ovvero in base alla media delle spese legali sostenute negli ultimi cinque esercizi.

Si segnala inoltre che il Segretario Comunale con lettera prot. 1563 del 11/03/2022 ha relazionato il sottoscritto revisore circa i procedimenti legali pendenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per tale fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.943 a titolo di fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per tale fattispecie.

Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.124,55 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.855.261,84 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.623.602,26 €
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00 €
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.711,32 €

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00 €
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00 €
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	56.195,07 € 0,00 €
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		187.877,74 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	99.310,00 € 0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 € 0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		287.187,74 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.418,83 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.617,68 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	214.151,23 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-57.106,42 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		271.257,65 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.092.609,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	312.103,02 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.559.536,89 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.739.995,21 €
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.831.648,04 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00 €
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		392.605,66 €
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.758,11 €
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		378.847,55 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		378.847,55 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00 €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00 €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		679.793,40 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		45.418,83 €
Risorse vincolate nel bilancio		41.375,79 €

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		592.998,78 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-57.106,42 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		650.105,20 €

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 679.793,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 592.998,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 650.105,20

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	58.124,55 €	45.711,32 €
FPV di parte capitale	312.103,02 €	1.831.648,04 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	67.249,15 €	58.124,55 €	45.711,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	45.314,11 €	47.290,77 €	43.194,52 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00 €	0,00 €	0,00 €

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	21.935,04 €	10.833,78 €	2.516,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	171.215,25 €	312.103,02 €	1.831.648,04 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	15.923,42 €	310.805,35 €	1.830.350,37 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	155.291,83 €	1.297,67 €	1.297,67 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	43.094,52 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	2.616,80 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
Altro	0,00 €
Totale FPV 2021 spesa corrente	45.711,32

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.002.492,76 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	596.595,50 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.297.789,06 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	3.896.877,32 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	389.687,73 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	0,00 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	389.687,73 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	393.365,70 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	56.195,07 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	337.170,63 €

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	505.755,84 €	449.560,77 €	393.365,70 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Estinzioni anticipate (-)	-56.195,07 €	-56.195,07 €	-56.195,07 €
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	449.560,77 €	393.365,70 €	337.170,63 €
Nr. Abitanti al 31/12	2.320	2.317	2.317
Debito medio per abitante	193,78 €	169,77 €	145,52 €

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Quota capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico.

L'Ente non ha concesso garanzie a favore di soggetti terzi né ha in essere strumenti di finanza derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussiste la fattispecie

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.006.800,00 €	986.800,00 €	1.003.906,06 €	98,01%	101,73%
Titolo 2	589.828,00 €	669.010,00 €	664.973,32 €	113,42%	99,40%
Titolo 3	2.221.310,83 €	2.343.228,83 €	2.186.382,46 €	105,49%	93,31%
Titolo 4	6.056.990,05 €	6.226.617,05 €	1.559.536,89 €	102,80%	25,05%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\	\
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\	\
Titolo 7	500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €	100,00%	0,00%
Titolo 9	1.529.000,00 €	1.629.000,00 €	907.825,34 €	106,54%	55,73%
TOTALE	11.903.928,88 €	12.354.655,88 €	6.322.624,07 €	103,79%	51,18%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.819.867,38 €	4.100.277,38 €	3.623.602,26 €	107,34%	88,37%
Titolo 2	6.369.093,07 €	8.631.329,07 €	1.739.995,21 €	135,52%	20,16%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\	\
Titolo 4	56.196,00 €	56.196,00 €	56.195,07 €	100,00%	100,00%
Titolo 5	500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €	100,00%	0,00%
Titolo 7	1.529.000,00 €	1.629.000,00 €	907.825,34 €	106,54%	55,73%
TOTALE	12.274.156,45 €	14.916.802,45 €	6.327.617,88 €	121,53%	42,42%

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU - IMIS - ICI	47.999,35 €	43.132,62 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	47.999,35 €	43.132,62 €	0,00 €	0,00 €

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	26.326,00 €	
Residui riscossi nel 2021	26.326,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	4.866,73 €	
Residui totali	4.866,73 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 148.052,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (accertamenti c/competenza 2021 € 930.000, 2020 € 781.947,27)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	30.735,81 €	
Residui riscossi nel 2021	30.735,81 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	22.361,61 €	
Residui totali	22.361,61 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'Ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi S.p.a su delega dei Comuni della Valle di Fiemme e su analogo territorio complessivo.

Canone Unico patrimoniale

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente e le entrate accertate nel 2021 ammontano ad € 17.041,09.

Non si registrano somme a residuo.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	198.084,01 €	67.963,90 €	84.091,45 €
Riscossione	198.084,01 €	67.963,90 €	84.091,45 €

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	0,00 €	339.282,86 €	0%
2020	0,00 €	3.382.653,25 €	0%
2021	0,00 €	3.623.602,26 €	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
accertamento	10.483,77 €	7.876,07 €	4.534,83 €
riscossione	2.815,27 €	2.062,39 €	551,40 €
%riscossione	26,85%	26,19%	12,16%
FCDE	2.268,03 €	1.981,94 €	1.048,47 €

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	10.483,77 €	7.876,07 €	4.534,83 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.268,03 €	1.981,94 €	1.048,47 €
entrata netta	8.215,74 €	5.894,13 €	3.486,36 €
destinazione a spesa corrente vincolata	5.241,89 €	3.938,04 €	2.267,42 €
% per spesa corrente	63,80%	66,81%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Enta ha trasmesso al Ministero dell'Interno la certificazione relativa alle sanzioni al Cds (rendiconto di cui all'art. 142 comma 12-quater D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285) dell'anno 2021 in data 25/05/2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	13.482,18 €	
Residui riscossi nel 2021	13.482,18 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	3.983,43 €	
Residui totali	3.983,43 €	
FCDE al 31/12/2021	1.048,47 €	26,32%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 1.412,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (accertamenti c/competenza anno 2021 € 99.662,78, accertamenti c/competenza anno 2020 € 101.074,97)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	10.193,03 €	
Residui riscossi nel 2021	1.034,91 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		

Residui al 31/12/2021	9.158,12 €	89,85%
Residui della competenza	8.147,57 €	
Residui totali	17.305,69 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	7.521,62 €	€ 8.638,90	-1.117,28 €	87,07%
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			

ANALISI SERVIZI DIVERSI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	€ 1.539.813,02	€ 1.443.397,28	€ 96.415,74	100,00%
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

descrizione	ACC. COMP. 2021
Assegnazione PAT per perdita gettito IMIS anno 2021 connessa all'emergenza epidemiologica da COVID - 19	8.228,65 €
Fondo funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del Decreto-legge 19/05/2020 n. 34 convertito con modificazioni dalla Legge 77 del 17/07/2020 e dall'art. 39 del decreto Legge 14/08/2020 n. 104 convertito con modificazioni dalla Legge 126 del 13/10/2020	13.108,93 €
Ristori specifici di spesa	27.617,34 €
Ristori specifici di entrata - TARI	12.677,95 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.



Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 49.310,00 (€ 21.692,00 VINCOLATO PER LEGGE e € 27.618,00 vincolato trasferimenti) utilizzato in parte corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	873,00 €
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	995,00 €
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	17.718,00 €
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00 €
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	13.809,00 €
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00 €

Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00 €
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0,00 €
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0,00 €
Totale	33.395,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	986.800,00 €	1.003.906,06 €	976.677,72 €	97,29%
Titolo II	669.010,00 €	664.973,32 €	337.170,39 €	50,70%
Titolo III	2.343.228,83 €	2.186.382,46 €	1.653.941,65 €	75,65%
Titolo IV	6.229.617,05 €	1.559.536,89 €	753.228,57 €	48,30%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione	Var. %
101	redditi da lavoro dipendente	991.151,37 €	940.950,73 €	-50.200,64 €	-5,06%
102	imposte e tasse a carico ente	739.602,85 €	710.611,27 €	-28.991,58 €	-3,92%
103	acquisto beni e servizi	1.090.166,62 €	1.301.197,11 €	211.030,49 €	19,36%
104	trasferimenti correnti	311.635,42 €	419.664,70 €	108.029,28 €	34,67%
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\
107	interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\

108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00 €	1.855,29 €	1.855,29 €	\
110	altre spese correnti	250.096,99 €	249.323,16 €	-773,83 €	-0,31%
TOTALE		3.382.653,25 €	3.623.602,26 €	240.949,01 €	7,12%

In merito ai dati sopra esposti si registra una diminuzione delle spese del personale nell'ordine del 5,06% rispetto all'esercizio precedente (minori spese 1° gennaio 2021 sono cessati per trasferimento due custodi forestali – maggiori spese avvicendamento personale per pensionamenti e due progressioni verticali).

Le imposte e tasse a carico dell'ente sono diminuite quasi esclusivamente quelle relative alla distribuzione dell'energia elettrica.

L'acquisto di beni e servizi contiene la spesa maggiore per l'acquisto dell'energia elettrica ed un aumento generale su tutti i beni e servizi.

Infine, i trasferimenti correnti sono aumentati a seguito della liquidazione del T.F.R. di dipendenti e della quota agevolazioni TARI derivanti dal Fondo funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del Decreto-legge 19/05/2020 n. 34 (fondi a seguito dell'epidemia di Covid 19).

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti imposti dal Protocollo di intesa per l'anno 2021.

Nel corso del 2021 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno ed orario di lavoro)	22,22	22,62	20,51
Costo del personale	€ 945.138,52	€ 991.151,37	€ 940.950,73
Costo medio per dipendente	€ 42.535,49	€ 43.817,48	€ 45.877,66

In merito ai dati sopra esposti si registra una diminuzione delle spese del personale nell'ordine del 5,06% rispetto all'esercizio precedente (minori spese 1° gennaio 2021 sono cessati per trasferimento due custodi forestali – maggiori spese avvicendamento personale per pensionamenti e due progressioni verticali).

L'Ente ha effettuato nel 2021:

- Nuove assunzioni di personale SI (Schmidt Sonia e Lazzarin Marcello)
- Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO
- Proroghe contratti a tempo determinato NO
- Stabilizzazione personale Scuola Infanzia NO+
- Progressioni verticali personale SI (n. 2)

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

- Rendiconto 2019: 27,86%
- Rendiconto 2020: 29,30%
- Rendiconto 2021: 25,97%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2021 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio		
Ricerche		
Consulenze *	6	€ 24.263,06

*SEV per invio conti separati Azienda Elettrica € 6.100,00
TOLVE per redazione Bilancio Bene Comune € 6.240,00
OBERRAUCH per valutazione Bilancio Bene Comune € 1.903,20
ZANETTI per perizia stima vendita Azienda Elettrica € 5.119,86
ANDREAUS per perizia stima vendita Azienda Elettrica € 2.600,00
CONSORZIO COMUNI consulenza privacy € 2.300,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad € 2.178,00 mentre nel 2020 ammontavano ad € 340,00:

<i>Descrizione dell'oggetto della spesa</i>	<i>Occasione / motivazione per la quale la spesa è stata sostenuta</i>	<i>Importo della spesa</i>
Acquisto campana per mostra zootecnica	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 305,00
Acquisto finimento rassegna cavallo	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 183,00
Acquisto corone e fiori	Commemorazione 4 novembre	€ 190,00
Acquisto sei riconoscimenti a dipendenti e Vigili Volontari del Fuoco cessati dal servizio	Riconoscimenti per servizio pluriennale prestato	€ 1.500,00
TOTALE		€ 2.178,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non si rilevano spese per interessi passivi.

L'ente non ha neppure rilasciato garanzie fidejussorie ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione	Var. %
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.183.620,44 €	1.667.687,68 €	-515.932,76 €	-23,63%
203	Contributi agli investimenti	20.698,18 €	71.846,90 €	51.148,72 €	247,12%
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	460,63 €	460,63 €	\
TOTALE		2.204.318,62 €	1.739.995,21 €	-464.323,41 €	-21,06%

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:



Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate Compreso FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	% impegnato
6.369.093,07 €	8.631.329,07 €	3.571.643,25 €	-5.059.685,82 €	41,38%

Tali spese sono state così finanziate:

<u>Mezzi propri:</u>			
- avanzo d'amministrazione	2.092.609,00 €		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	312.103,02 €		
- avanzo del bilancio corrente	0,00 €		
- alienazione di beni	440,00 €		
- risarcimento assicurativo	0,00 €		
- altre risorse (canoni agg. idroelettrici)	104.118,47 €		
- altre risorse (concessioni cimiteriali)	15.250,00 €		
Totale		2.524.520,49 €	
<u>Mezzi di terzi:</u>			
- trasferimenti di capitale da C.T.V.	0,00 €		
- Fondo investimenti minori	115.338,44 €		
- Contributi P.A.T. su budget di legislatura	466.650,41 €		
- contributi BIM	180.132,33 €		
- Trasferimenti per miglioramento ambientale	35.000,00 €		
- Contributi da altri soggetti	3.768,08 €		
- contributi P.A.T.	504.747,71 €		
- oneri di urbanizzazione e sanzioni al netto impiego per finanziamento spese correnti	84.091,45 €		
- altri mezzi di terzi (Stato- L. 160/2019)	50.000,00 €		
Totale		1.439.728,42 €	
Totale risorse		3.964.248,91 €	
Impegni al titolo II della spesa			1.739.995,21 €
F.P.V. di spesa straordinaria			1.831.648,04 €
Totale impieghi			3.571.643,25 €
Avanzo sul 2021 in c/capitale			392.605,66 €

L'ammontare degli investimenti complessivi è finanziato dalle entrate disponibili in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle opere pubbliche.

Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (non è stato necessario predisporre alcun piano di riassetto).

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non si registrano società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter e che pertanto richiedono una ricapitalizzazione.

Nell'avanzo di amministrazione non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	Var.
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.766.889,00 €	29.742.064,77 €	1.024.824,23 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.109.321,65 €	3.892.101,53 €	217.220,12 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.876.210,65 €	33.634.166,30 €	1.242.044,35 €
A) PATRIMONIO NETTO	33.378.936,91 €	32.225.459,52 €	1.153.477,39 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.121,07 €	0,00 €	7.121,07 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	50.000,00 €	-50.000,00 €
D) DEBITI	1.490.152,67 €	1.358.706,78 €	131.445,89 €

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.876.210,65 €	33.634.166,30 €	1.242.044,35 €

L'organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nell'esercizio 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

1. Tesoriere Banca Intesa San Paolo spa € 1.327.528,18;
2. Conto gestione Servizio Anagrafe e Stato civile € 2.173,58;
3. Conto gestione Servizio Fotocopie € 29,40;
4. Conto gestione Servizio Segreteria € 68,64;
5. Conto gestione Servizio U.T.C. € 2.601,88;
6. Conto gestione Servizio Economato € 3.092,72

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale semplificato

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;

- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Cavalese, lì 11 agosto 2022

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



